



# COMUNE DI ISASCA

C.A.P. 12020 – TEL.e FAX 0175 – 56.72.40  
PROVINCIA DI CUNEO

## RELAZIONE DI FINE MANDATO

### ANNI 2014/2019 in forma semplificata

(Articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

#### Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2,178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) Sistema e esiti nei controlli interni;
- b) Eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) Situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) Azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità – costi;
- f) Quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.

L' esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per le province e per tutti i comuni.

## PARTE I – DATI GENERALI

### 1.1 Popolazione residente al 31-12-2018 83 abitanti

### 1.2 Organi politici

NOME	CARICA
FORNIGLIA Roberto	SINDACO
DALMASSO Franco	VICE SINDACO
GIORDANO Alessandro	ASSESSORE
VINCENTI Giorgio	CONSIGLIERE
DALMASSO Maria Maddalena	CONSIGLIERE
BARRA Silvio	CONSIGLIERE
GIORDANO Mauro	CONSIGLIERE
LOMBARDI Roberto	CONSIGLIERE – Dimesso senza surroga in data 3/07/2015
RINAUDO Giovanni Battista	CONSIGLIERE
GIRAUDO Roberto	CONSIGLIERE
VINCENTI Mario Renato	CONSIGLIERE

### 1.3 Struttura organizzativa

**Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)**

Segretario: MANFREDI dott.ssa Mariagrazia in convenzione con i Comuni di Moretta (capo convenzione) Venasca dal 1/01/2013 con una percentuale del monte ore lavorative settimanali del 8,33% .

Numero totale personale dipendenti : 1 (part time 95%)

Posizioni organizzative: zero

## DOTAZIONE ORGANICA

Cat.	PROFILO	Pos.Econ.	N. Posti	copertura
C	Istruttore Amministrativo Part-time 95% Tempo indeterminato	C3	1	1

**1.4 Condizione giuridica dell'ente:** l'ente non è commissariato e non lo è stato nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUOEL.

**1.5 Condizione finanziaria dell'ente:** l'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL. Non ha , inoltre, fatto ricorso al contributo di cui all'art 3 bis del D.L. m 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

### 1.6 Situazione di contesto interno/ esterno:

Le criticità riscontrate riguardano prevalentemente la carenza di personale e l'impossibilità giuridica ad un'ulteriore assunzione.

L'esiguità del personale in organico ha determinato, in questo Ente, la necessità del ricorso alla norma dell'art. 53 co. 23 della L. 388 del 23/12/2000 modificato dall'art. 29 co. 4 della L. 28/12/2001 n. 448 che consente, nei Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, di attribuire la responsabilità degli uffici e dei servizi ai componenti dell'organo esecutivo. La responsabilità del servizio amministrativo, finanziario e tecnico sono stati, pertanto, assegnati ai tre componenti della Giunta mentre per le concrete e specifiche esigenze connesse all'attività finanziaria e a quella tecnica si è fatto ricorso ad incarichi ex art. 1 co. 557 L. 311/2004, ovvero all'attività lavorativa di dipendenti di altri Comuni.

### 2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL):

Nel 20108 è risultato positivo il seguente parametro:

P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%
----	--

## PARTE II – DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

### 1. Attività Normativa:

Allo scopo di meglio disciplinare la propria attività ma anche adeguarla ed informarla alle disposizioni normative introdotte dalla legislazione nazionale sono stati approvati i sottoelencati regolamenti:

ORGANO	DATA	OGGETTO
C.C.	14/07/2015	Nuovo regolamento di polizia mortuaria
C.C.	03/05/2016	Regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta comunale propria (IMU)
C.C.	27/02/2017	Regolamento comunale in materia di accesso civico ed accesso generalizzato.
C.C.	28/03/2017	Regolamento comunale di contabilità armonizzata.
G.C.	28/03/2017	Regolamento attuativo 9/R del 16/11/2012. Registrazione e classificazione percorsi ed itinerari nella rete del patrimonio escursionistico regionale (RPE).
C.C.	28/03/2017	Regolamento comunale per il procedimento di acquisizione semplificata di beni, servizi e lavori ai sensi del D.Lgs. 18/04/2016n. 50.
C.C.	24/05/2018	Regolamento comunale per l'attuazione del regolamento U.E. 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali.
C.C.	24/05/2018	Appendice al Regolamento di contabilità armonizzato per ordinativi informatici.
C.C.	22/11/2018	Regolamento edilizio comunale.

## 2. Attività tributaria.

### 2.1 Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

#### 2.1.1. ICI/Imu:

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Aliquote ICI/IMU</b>					
Aliquota abitazione principale	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Detrazione abitazione principale	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Altri immobili		0,85	0,85	0,85	0,85
Fabbricati rurali strumentali (solo IMU) <sup>e</sup>	0,20	0,20	//	//	//

#### 2.1.2. Addizionale Irpef:

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Fascia esenzione	//	//	//	//	//
Differenziazione aliquote	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>

### 2.1.3. Prelievi sui rifiuti:

Prelievi sui rifiuti		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	2018
Tipologia di prelievo	di	diretto	diretto	diretto	diretto	diretto
Tasso di copertura	di	100%	100%	100%	100%	100%

## 3. Attività amministrativa.

### 3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni:

Agli articoli 147 e ss. del D.Lgs. 267/2000 è stata data attuazione con l'adozione nel 2013 di un apposito regolamento che disciplina il nuovo sistema dei controlli interni. Contemporaneamente è stato adeguato ed integrato il regolamento di contabilità (poi riapprovato nel 2016 con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione contabile). Il nuovo sistema di controllo interno è stato così disciplinato:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile: sono previsti controlli preventivi (pareri di attestazioni di regolarità tecnica e contabile su ogni provvedimento ed atto) mentre quelli successivi sono effettuati a vista dal Segretario, all'atto della pubblicazione per le determine, atti amministrativi e contratti, stante la modestissima dimensione dell'ente.
- controllo di gestione: è organizzato dal servizio finanziario coadiuvato dal Segretario comunale. Si svolge in sede di salvaguardia degli equilibri di gestione e del conto annuale e prevede una verifica del piano dettagliato degli obiettivi gestionali ed un monitoraggio dei provvedimenti

- **Personale:**

Nel quinquennio di riferimento, si è proceduto all'approvazione dei seguenti documenti di programmazione del fabbisogno del personale attraverso i quali sono state individuate le esigenze assunzionali riferite ai vincoli assunzionali ed ai limiti di spesa e, pervenendo per ciascuno alla conferma della dotazione organica stante l'impossibilità giuridica ed economica di pervenire ad una sua implementazione.

- Triennio 2015/2017 – delibera di Giunta Comunale n. 26 del 3/06/2015
- Triennio 2017/2019 – delibera di Giunta Comunale n. 41 del 8/11/2016
- Triennio 2019/2021 – delibera di Giunta Comunale n. 3 del 12/02/2019.

- **Lavori pubblici:** a titolo di esempio, quantità investimenti programmati e impegnati nel periodo.

#### **ANNO 2014:**

- ✓ LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI E ARREDO URBANO € 12.000,00
- ✓ LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO € 2.370,00
- ✓ LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI € 3.103,17
- ✓ REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI CIMITERO € 40.000,00.

#### **ANNO 2015**

- ✓ LAVORI DI BITUMATURA STRADE COMUNALI € 6.106,10
- ✓ LAVORI DI REALIZZAZIONE STACCIONATA IN VIA IV NOVEMBRE i € 3.318,40
- ✓ LAVORI DI MANUTENZIONE STRADA FONTANA DEL FO € 4.148,00
- ✓ LAVORI DI RIPRISTINO STRADA BORGATA COLLE € 1.629,22
- ✓ LAVORI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA IV NOVEMBRE € 4.806,80
- ✓ LAVORI DI RIPRISTINO STACCIONATA PIAZZA SAN MASSIMO € 2.440,00

#### **ANNO 2016**

- ✓ SOSTITUZIONE CALDAIA edificio comunale € 2.745,00
- ✓ LAVORI DI REALIZZAZIONE SCOGLIERA STRADA COMUNALE FORESTI € 6.001,06
- ✓ LAVORI DI RIFACIMENTO FONTANA IN VIA IV NOVEMBRE € 5.490,00
- ✓ LAVORI DI RIPRISTINO PONTE STRADA CIMITERO € 4.010,00
- ✓ RIQUALIFICAZIONE STRADE COMUNALI DEL CENTRO CON PORFIDO € 16.796,35

#### **ANNO 2017**

- ✓ LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA OSTELLO € 4.331,00
- ✓ LAVORI DI CONSOLIDAMENTO SCOGLIERA STRADA COMUNALE SOTTANO € 25.000,00
- ✓ LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MANTO BITUMINOSO STRADE COMUNALI € 40.000,00
- ✓ LAVORI INTEGRATIVI SU SCOGLIERA STRADA FORESTI € 2.479,23
- ✓ LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI € 6.114,64

## **ANNO 2018**

- ✓ LAVORI DI MIGLIORAMENTO ENERGETICO STRUTTURA RICETTIVA DENOMINATA OSTELLO € 23.623,00
- ✓ LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZO SPAZZANEVE € 4.990,00
- ✓ INTERVENTI URGENTI SU STRADE COMUNALI A SEGUITO EVENTI METEREologici NOVEMBRE 20016 € 25.000,00
- ✓ LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI € 5.770,60
- ✓ REALIZZAZIONE CINERARIO NEL CIMITERO COMUNALE € 2.000,00

- **Istruzione pubblica:**

Per diversi anni il servizio di trasporto alunni alla scuola dell'obbligo era stato affidato da questo Ente al Comune di Venasca in considerazione sia delle ridottissime dimensioni del Comune di Isasca e delle sue scarse risorse economiche sia del numero sempre molto esiguo di alunni che, annualmente, sconsigliavano l'organizzazione in economia del servizio stesso

A partire dall'anno 2003 anche questa soluzione è stata abbandonata in quanto caratterizzata da un consistente impegno economico a fronte del numero sempre più ridotto degli utenti.

Da allora, alla luce di tali considerazioni e valutazioni, si è ritenuto opportuno erogare direttamente alle famiglie interessate al trasporto, un beneficio economico a sostegno delle spese che le stesse sono chiamate annualmente ad affrontare svolgendo, in proprio, tale servizio

- **Ciclo dei rifiuti:**

La percentuale di raccolta differenziata è molto bassa anche a causa del fatto che il Comune, dato lo scarso numero di abitanti dislocati in diverse borgate anche montane, non effettua il servizio di raccolta porta a porta.

Con delibera di Giunta Comunale n. 15 del 28/03/2017 il Comune ha approvato una nuova scheda dei servizi del Consorzio Ecologia ed Ambiente.

PERCENTUALE RACCOLTA DIFFERENZIATA 2014     **24,20%**

PERCENTUALE RACCOLTA DIFFERENZIATA 2018     **25,00%**

- **Sociale:**

L'amministrazione partecipa al Consorzio Monviso Solidale e in collaborazione con lo stesso ha garantito ai propri cittadini, soprattutto quelli che si trovano in situazioni disagiate o di necessità, risposte immediate, efficaci ed adeguate alle particolari esigenze.

- **Turismo:**

Il Comune di Isasca ha realizzato nell'anno 2003, con finanziamenti regionali DOCUP – Ob.2 -2000/2006 i lavori di recupero di un edificio di proprietà comunale, sito in P.zza San Massimo destinato a finalità turistico – ricettive denominata Ostello.

L'Ostello in questione rappresenta l'unica struttura ricettiva esistente sul territorio comunale, e come tale, se correttamente gestita, l'unica in grado di assicurare un minimo di visibilità e di flusso turistico ad una realtà piccola e priva di esercizi pubblici come questa di Isasca.

Nel 2017 la gestione della struttura è stata affidata alla ditta Re Loup di Bertorello Bruno con sede in Isasca.

### **3.1.2. Valutazione delle performance:**

Il regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi è stato adeguato al decreto legislativo 27.10.2009 n. 150 "Attuazione della legge 4.03.2009 n. 15 in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni.

3.1.3. Non sono state adottate particolari modalità o criteri sul controllo delle società partecipate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL



**PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.**

**3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente:**

ENTRATE	ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/decremen to rispetto al primo
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
ENTRATE CORRENTI	155.305,23	140.496,84	145.246,94	145.583,39	144.439,63	-7,00
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	17.473,17	27.991,00	12.245,00	67.924,87	18.383,59	5,21
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>172.778,40</b>	<b>168.487,84</b>	<b>157.491,94</b>	<b>213.508,26</b>	<b>162.823,22</b>	<b>-5,76</b>

SPESE	IMPEGNI					Percentuale di incremento/decremen to rispetto al primo anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	115.366,19	116.835,35	116.415,46	112.411,48	123.915,79	7,41
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	57.473,17	27.991,00	29.041,35	55.898,87	61.383,59	6,80
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	22.035,35	22.643,60	23.754,86	24.925,31	23.687,09	7,50
<b>TOTALE</b>	<b>194.874,71</b>	<b>167.469,95</b>	<b>169.211,67</b>	<b>193.235,66</b>	<b>208.986,47</b>	<b>7,24</b>

PARTITE DI GIRO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/decremen to rispetto al primo anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	11.308,12	24.756,62	27.541,49	26.956,59	24.655,06	118,03
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	11.308,12	24.756,62	27.541,49	26.956,59	24.655,06	118,03

### 3.2. Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

#### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE					
	IMPEGNI/ACCERTAMENTI				
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Totale titoli (1+2+3) delle entrate	155.305,23	140.496,84	145.246,94	145.583,39	144.439,63
Spese titolo 1	115.366,19	116.835,35	116.415,46	112.411,48	123.915,79
Rimborso di prestiti parte del titolo 3	22.035,35	22.643,60	23.754,86	24.925,31	23.687,09
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>17.903,69</b>	<b>1.017,89</b>	<b>5.076,62</b>	<b>8.246,60</b>	<b>-3.163,25</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	IMPEGNI/ACCERTAMENTI				
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Entrate titolo 4	17.473,17	27.991,00	12.245,00	67.924,87	18.383,59
Entrate titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli (4+5)</b>	<b>17.473,17</b>	<b>27.991,00</b>	<b>12.245,00</b>	<b>67.924,87</b>	<b>18.383,59</b>
Spese titolo 2	57.473,17	27.991,00	29.041,35	55.898,87	61.383,59
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.796,35</b>	<b>12.026,00</b>	<b>-43.000,00</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	40.000,00	0,00	25.500,00	16.001,06	66.900,00
<b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.703,65</b>	<b>28.027,06</b>	<b>23.900,00</b>

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

GESTIONE DI COMPETENZA - Quadro riassuntivo					
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Riscossioni	132.940,63	134.229,15	137.111,17	135.768,57	134.123,43
Pagamenti	128.165,53	159.171,92	162.466,07	183.370,45	182.376,88
<b>Differenza</b>	<b>4.775,10</b>	<b>-24.942,77</b>	<b>-25.354,90</b>	<b>-47.601,88</b>	<b>-48.253,45</b>
Residui Attivi	51.145,89	59.015,31	47.922,26	104.696,28	53.354,85
Residui Passivi	78.017,30	33.054,65	34.287,09	36.821,80	51.264,65
<b>Differenza</b>	<b>-26.871,41</b>	<b>25.960,66</b>	<b>13.635,17</b>	<b>67.874,48</b>	<b>2.090,20</b>
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>	<b>-22.096,31</b>	<b>1.017,89</b>	<b>-11.719,73</b>	<b>20.272,60</b>	<b>-46.163,25</b>

### 3.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Fondo di Cassa e Risultato di Amministrazione					
Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Fondo cassa al 31 dicembre	182.655,67	133.786,17	83.922,09	85.041,48	88.060,84
Totale residui attivi finali	68.397,00	86.091,94	93.136,09	119.235,19	88.065,80
Totale residui passivi finali	116.459,37	76.753,33	36.706,56	46.209,56	61.761,45
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>134.593,30</b>	<b>143.124,78</b>	<b>140.351,62</b>	<b>158.067,11</b>	<b>114.365,19</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	6.001,06	25.000,00	17.392,06
<b>Risultato di Amministrazione</b>	<b>134.593,30</b>	<b>143.124,78</b>	<b>134.350,56</b>	<b>132.167,11</b>	<b>96.973,13</b>
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

### 3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	40.000,00	0,00	25.000,00	10.000,00	18.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00	0,00	4.00000
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>22.000,00</b>

#### 4. Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato

Residui Attivi di Inizio Mandato (2014)								
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	9.368,64	7.643,12	818,35	642,69	9.544,30	1.901,18	6.738,68	8.639,86
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	1.841,00	0,00	0,00	1.072,77	768,23	768,23	785,36	1.553,59
Titolo 3 - Extratributarie	30.231,76	23.875,45	0,00	3.002,68	27.229,08	3.353,63	26.018,12	29.371,75
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>41.441,40</b>	<b>31.518,57</b>	<b>818,35</b>	<b>4.718,14</b>	<b>37.541,61</b>	<b>6.023,04</b>	<b>33.542,16</b>	<b>39.565,20</b>
Titolo 4 - In conto capitale	44.175,07	23.512,00	0,00	9.435,00	34.740,07	11.228,07	15.370,00	26.598,07
Titolo 5 - Accensione di prestiti	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Servizi per conto terzi	3.307,93	3.307,92	0,00	0,01	3.307,92	0,00	2.233,73	2.233,73
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+6</b>	<b>128.924,40</b>	<b>98.338,49</b>	<b>818,35</b>	<b>14.153,15</b>	<b>115.589,60</b>	<b>17.251,11</b>	<b>51.145,89</b>	<b>68.397,00</b>
Residui Passivi di Inizio Mandato (2014)								
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione	
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)	
Titolo 1 - Correnti	60.064,09	30.254,67	27.784,20	32.279,89	2.025,22	26.096,33	28.121,55	
Titolo 2 - In conto capitale	52.098,69	0,00	15.681,84	36.416,85	36.416,85	51.920,97	88.337,82	
Titolo 3 - Rimborsamento di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Servizi per conto di terzi	1.040,95	1.040,95	0,00	1.040,95	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale titoli 1+2+3+4</b>	<b>113.203,73</b>	<b>31.295,62</b>	<b>43.466,04</b>	<b>69.737,69</b>	<b>38.442,07</b>	<b>78.017,30</b>	<b>116.459,37</b>	
Residui Attivi di Fine Mandato (2018)								
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	4.168,83	3.174,58	46,34	524,59	3.690,58	516,00	1.812,10	2.328,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	176,64	623,29	518,01	0,00	694,65	71,36	704,00	775,36
Titolo 3 - Extratributarie	36.182,90	32.484,18	0,00	0,00	36.182,90	3.698,72	32.455,16	36.153,88
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>40.528,37</b>	<b>36.282,05</b>	<b>564,35</b>	<b>524,59</b>	<b>40.568,13</b>	<b>4.286,08</b>	<b>34.971,26</b>	<b>39.257,34</b>
Titolo 4 - In conto capitale	78.706,82	48.281,95	0,00	0,00	78.706,82	30.424,87	18.383,59	48.808,46
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>119.235,19</b>	<b>84.564,00</b>	<b>564,35</b>	<b>524,59</b>	<b>119.274,95</b>	<b>34.710,95</b>	<b>53.354,85</b>	<b>88.065,80</b>
Residui Passivi di Fine Mandato (2018)								
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione	
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)	
Titolo 1 - Correnti	37.089,23	24.170,86	2.421,57	34.667,66	10.496,80	34.947,61	45.444,41	
Titolo 2 - In conto capitale	746,64	746,64	0,00	746,64	0,00	14.781,82	14.781,82	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborsamento Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	8.373,69	8.373,69	0,00	8.373,69	0,00	1.535,22	1.535,22	
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>46.209,56</b>	<b>33.291,19</b>	<b>2.421,57</b>	<b>43.787,99</b>	<b>10.496,80</b>	<b>51.266,65</b>	<b>61.763,45</b>	

#### 4.1. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12					
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	516,00	3.652,83	<b>4.168,83</b>
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	35,36	36,00	105,28	0,00	<b>176,64</b>
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	400,00	2.664,32	33.118,58	<b>36.182,90</b>
<b>TOTALE</b>	<b>35,36</b>	<b>436,00</b>	<b>3.285,60</b>	<b>36.771,41</b>	<b>40.528,37</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	10.781,95	67.924,87	<b>78.706,82</b>
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO 7 ANCIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.781,95</b>	<b>67.924,87</b>	<b>78.706,82</b>
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>35,36</b>	<b>436,00</b>	<b>14.067,55</b>	<b>104.696,28</b>	<b>119.235,19</b>

Residui passivi al 31.12					
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	810,49	777,03	7.800,24	27.701,47	<b>37.089,23</b>
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	746,64	<b>746,64</b>
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	8.373,69	<b>8.373,69</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>810,49</b>	<b>777,03</b>	<b>7.800,24</b>	<b>36.821,80</b>	<b>46.209,56</b>

#### 4.2. Rapporto tra competenza e residui

RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI					
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Percentuale tra residui attivi titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti	29,70	47,83	47,45	33,72	32,44

*Dato ottenuto da*

Residui attivi titolo I e III	38.011,61	54.863,06	55.282,83	40.351,73	38.481,98
Accertamenti correnti titoli I e III	128.005,11	114.700,80	116.518,22	119.654,97	118.640,27

#### 5. Patto di Stabilità interno.

L'Ente non era soggetto al patto di stabilità interno, mentre è stato sempre adempiente agli obblighi di pareggio di bilancio.

#### 6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4).

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016	2017
	5,72%	4,81%	4,73%	4,10%

## 7. Conto del patrimonio in sintesi.

### Conto del Patrimonio dell'Anno 2014

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	301.081,42
Immobilizzazioni materiali	588.141,64		
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	133.677,85		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	355.014,08
Disponibilità liquidate	183.012,67	Debiti	248.736,66
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>904.832,16</b>	<b>TOTALE</b>	<b>904.832,16</b>

### Conto del Patrimonio dell'Anno 2017

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
<b>A) Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0,00</b>	A I) Fondo di dotazione	51.994,53
B I) Immobilizzazioni immateriali	0,00	A II) Riserve	604.049,95
B II - B III) Immobilizzazioni materiali	687.390,79	A III) Risultato economico dell'esercizio	23.865,67
B IV) Immobilizzazioni Finanziarie	682,12	<b>A) Totale Patrimonio Netto</b>	<b>679.910,15</b>
<b>B) Totale Immobilizzazioni</b>	<b>688.072,91</b>	B) Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
C I) Rimanenze	0,00	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
C II) Crediti	113.204,82	<b>D) Debiti</b>	<b>142.989,33</b>
C III) Attività Finanziarie	0,00		
C IV) Disponibilità Liquide	88.917,57		
<b>C) Totale Attivo Circolante</b>	<b>202.122,39</b>		
D) Ratei e risconti attivi	1.359,24	E) Ratei e risconti passivi	68.655,06
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>891.554,54</b>	<b>TOTALE</b>	<b>891.554,54</b>

## 7.1.Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

## 8. Spesa per il personale.

8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	43.852,50	43.852,50	43.852,50	43.852,50	43.852,50
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	41.448,55	41.166,65	38.270,26	38.506,21	41.933,93
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI

8.4.Nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

8.7. Fondo risorse decentrate.

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse < decentrate	1.886,90	1.886,90	1.886,90	1.886,90	1.886,90

8.8. L'Ente non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni):

## PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo.

1. Rilievi della Corte dei conti

-Attività di controllo: l'ente NON è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

- Attività giurisdizionale: l'ente NON è stato oggetto di sentenze.

**2. Rilievi dell'Organo di revisione:** l'ente NON è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto

**1.3. Azioni intraprese per contenere la spesa:** Nessuna azione è stata intrapresa per contenere la spesa stante l'esiguità degli stanziamenti di bilancio dovuti alla scarsità di risorse.

**Parte V-I. Organismi controllati:** Con delibera n. 26 del 26/2/2017 il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23 settembre 20165.

L'esito della ricognizione è stato il mantenimento della partecipazione del 0,002% nella Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. (A.C.D.A) in quanto indispensabile per il perseguimento e le finalità istituzionali dell'Ente in ragione dell'art. 149 bis del D.Lgs. 152/2006 e s.m.i. e dell'attuale regolamentazione del servizio idrico integrato nel territorio.

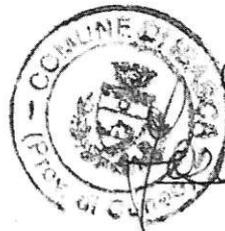
**1.3. Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.**

**Esternalizzazione attraverso società:**

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA'CONTROLLATE PER FATIURATO(I)							
BILANCIO ANNO 2018							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
2	005			28.327.730,00	0,002	40.385.691,00	3.216.464,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.							
L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;							
L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.							
(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.							
(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.							
(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.							
(5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed consorzi - azienda.							
(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.							

\*\*\*\*\*

Isasca, 27 marzo 2019



IL SINDACO  
(Roberto FORNIGLIA)

*Roberto Forniglia*

\*\*\*\*\*

### CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li *11/04/2019*

L'organo di revisione economico finanziario

(FEA dott. Andrea)

*Andrea*